

Uchwała Nr SO - 0954/14/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2016 rok przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2016 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj w dniu 31 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek lata 2016 – 2023 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi (wg stanu na dzień 31.12.2016 r.).

- I. Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zmianach budżetu dokonywanych w ciągu roku. Przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części omówiono także realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz stopień wykonania w stosunku do wielkości planowanej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Określono także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W sprawozdaniu zawarto również informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2016 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunków dochodów własnych. W części tabelarycznej sprawozdania realizacja dochodów i wydatków została przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w części tej zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, o realizacji planu przychodów i rozchodów, o wydatkach na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono także informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz określono stopień ich realizacji.
- II.1 Z przedłożonego tutaj sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetu w wysokości 414.924,45 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 26.969.485,77 zł, co stanowi 99,44% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 26.697.016,12 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 272.469,65 zł
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 26.554.561,32 zł, co stanowi 94,51% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.191.790,44 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.362.770,88 zł
 - c) planowane przychody wykonano w wysokości 2.564.753,50 zł, co stanowi 174,26% planu, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 700.000 tj. w 100 % wielkości planowanej.
 - d) planowane rozchody wykonano w kwocie 497.698,11 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wynosi 3.208.434,78 zł, co stanowi 11,90 % wykonanych dochodów. Wielkość ta to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu - wynika, iż należności na koniec 2016 roku stanowią kwotę 1.143.790,52 zł, w tym zaległości to kwota 1.039.051,52 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2015 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 231.163,58 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 700.207,15 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do tych zobowiązań. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S, jak i z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w dziale 852 rozdziale 85212 paragraf 4580 zostały poniesione pozostałe odsetki w kwocie 3.479,12 zł.

W sprawozdaniu wyjaśniono, iż są to odsetki pobierane (uzyskane przez gminę) zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych, które w całości przekazywane są do budżetu państwa.

4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 91.511,69 zł, co stanowi 102,82 % planu. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85154) zrealizowano w łącznej kwocie 80.108,90 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

- III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2016 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż w ww. informacji nie powinny być zawarte dane dotyczące roku 2017: np. „Wykaz inwestycji planowanych do realizacji przez Gminę w 2017 r. oraz wysokości nakładów majątkowych” – tabela nr 14, jak również tabela nr 15 – „Planowane dochody z mienia komunalnego w 2017 r.”. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek dotyczy 2016 r. i jest sporządzana wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Zatem nie powinna zawierać wyżej wskazanych prognoz dotyczących roku 2017.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czotnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.